

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

MIGUEL ÁNGEL BUSTOS VÁSQUEZ
Abogado, Derecho Tributario
BUSTOS VÁSQUEZ ABOGADOS

Bogotá D.C., febrero 2016

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

EQUIDAD Y COMPETITIVIDAD TRIBUTARIA INFORME FINAL PRESENTADO AL GOBIERNO NACIONAL POR LA COMISIÓN DE EXPERTOS



ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

ALGUNOS DATOS IMPORTANTES SOBRE DESIGUALDAD

- ✓ La propiedad de la tierra: **2.300 personas tienen el 53,5%** (43.928.305 hectáreas) de la tierra aprovechable del país.
- ✓ En el sector financiero: **2.681 clientes tienen el 58,6%** (185 billones de pesos) de todos los depósitos bancarios del país. Los otros 44,6 millones de cuentahabientes tienen el 2,4 por ciento de todos los depósitos (7,6 billones de pesos).

Fuente: Revista Semana

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

REFORMAS TRIBUTARIAS DESDE 1990.

- ✓ Ley 49 de 1990.
- ✓ Ley 6ª de 1992.
- ✓ Ley 223 de 1995.
- ✓ Ley 488 de 1998.
- ✓ Ley 633 de 2000.
- ✓ Ley 788 de 2002.
- ✓ Ley 863 de 2003.
- ✓ Ley 1111 de 2006.
- ✓ Ley 1370 de 2009.
- ✓ Ley 1430 de 2010.
- ✓ Ley 1607 de 2012.
- ✓ Ley 1739 de 2014.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

¿REFORMA TRIBUTARIA PARA LA COMPETITIVIDAD?

- ✓ Calificación de Estándar & Poor's y deterioro fiscal del país.
- ✓ Petróleo y minería vs industria, agro, turismo, otros.
- ✓ Posconflicto.
- ✓ Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). De A.L., sólo están México y Chile.
- ✓ Inversión social e infraestructura.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

¿REFORMA TRIBUTARIA PARA LA COMPETITIVIDAD?

“No olvidemos que la paz es una forma de acercarnos a una Colombia que ha tenido ausencia del Estado. Sus costos están asociados a cerrar brechas”.

“No es para cuadrar las cuentas de 2016 o de 2017. No es para salvar a un gobierno. Esta reforma es un legado para el país”.

Ministro de Hacienda Mauricio Cárdenas.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

OBJETIVOS DEL ESTUDIO DE LOS EXPERTOS:

Estudiar, entre otros, el régimen del impuesto sobre la **renta y CREE**, el régimen tributario especial del impuesto sobre la renta y complementarios aplicable a las **entidades sin ánimo de lucro**, los **beneficios tributarios** existentes y las razones que los justifican, el régimen del **impuesto sobre las ventas** y el régimen aplicable a los impuestos, tasas y contribuciones de carácter **territorial** con el objeto de proponer reformas orientadas a combatir la evasión y elusión fiscales y a hacer el sistema tributario más equitativo y eficiente

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

OBJETIVOS DEL ESTUDIO DE LOS EXPERTOS:

“Un régimen tributario exitoso se caracteriza por **generar los recursos** necesarios para financiar los programas del Gobierno, por **ser equitativo horizontal y verticalmente, eficiente** desde el punto económico y administrativo, además de que debe estar acompañado de una **administración y gestión tributaria** que permitan cumplir los objetivos de la política impositiva”

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

Contenido:

1. Impuestos Directos (renta personal, Impuesto sobre sociedades - Renta y CREE)
2. Impuestos Indirectos: IVA, Impuesto al Consumo, GMF
3. Impuestos territoriales

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

Limitaciones del sistema tributario actual:

1. Bajo nivel de **recaudo**
2. No contribuye a una mejor **distribución del ingreso**
3. Es **inequitativo** horizontalmente, pues aplica un tratamiento diferente a personas y empresas similares
4. Es **complejo** y difícil de administrar, y castiga de manera importante la inversión, el empleo, el crecimiento y la competitividad.
5. **Debilidad de la administración tributaria.** Sólo logra involucrar a un número reducido de personas y empresas al sistema, presenta pocos resultados en la labor de combatir los elevados niveles de evasión, elusión y contrabando

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

1. Impuestos Directos: RENTA y CREE:

- ❖ No cumplen con los principios básicos de equidad horizontal y progresividad vertical: multiplicidad de regímenes; presencia de amplios privilegios tributarios; alta evasión.
- ❖ Castigan el crecimiento económico porque gravan en exceso la inversión y el empleo y crean distorsiones importantes para el funcionamiento de los mercados.
- ❖ Muy pocas personas naturales contribuyen al impuesto.
- ❖ La carga tributaria se concentra en un número reducido de personas jurídicas. (no es una verdad absoluta)

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

1. Impuestos Directos: **RENTA y CREE**:

- ❖ La carga es excesivamente elevada para las empresas que no tienen privilegios específicos. P. ej. empresas beneficiarias de zonas francas, exenciones o rentas líquidas especiales importantes, o contratos de estabilidad jurídica.
- ❖ Las tarifas de impuesto sobre la renta, adicionadas al CREE y a su sobretasa, y la carga del impuesto al patrimonio sobre las sociedades, han mostrado **en conjunto** una tendencia ascendente que va en contravía de lo que sucede en el resto del mundo, lo cual reduce la capacidad competitiva del aparato productivo colombiano

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

1. Impuestos Directos: **RENTA y CREE**:

- ❖ Desigualdad en el tratamiento entre sectores económicos y empresas debido a los **múltiples beneficios y a la alta evasión**, se refleja en **tarifas efectivas muy dispersas**, lo cual no tiene ningún sustento técnico y crea condiciones de competencia desleal.
- ❖ La complejidad del impuesto es alta y se agudizó con el desdoblamiento del impuesto en renta, CREE y sobretasa del CREE.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

1. Impuestos Directos: RENTA y CREE:

Propuestas para personas naturales:

- ❖ Ampliar la base incluyendo más personas en el sistema.
- ❖ Racionalizar los beneficios, para aumentar el recaudo y para imprimir mayor equidad horizontal y progresividad efectiva.
- ❖ Simplificar el tributo, unificando el tratamiento sobre las personas naturales **según el tipo de renta que reciben** y bajo un régimen que establece límites más estrictos a las deducciones especiales, descuentos y exenciones.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

1. Impuestos Directos: RENTA y CREE:

Propuestas para personas naturales:

- ❖ Eliminar los mecanismos IMAN e IMAS, volviendo al impuesto sobre la renta como tributo único, distinguiendo rentas de trabajo y otras rentas, abandonando la actual clasificación de los contribuyentes.
- ❖ Nueva tabla de rangos de ingresos y tarifas marginales con una tarifa máxima de 35%.
- ❖ Gravar las pensiones altas, dejando sin obligación de tributar a la gran mayor parte de los pensionados.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

1. Impuestos Directos: RENTA y CREE:

Propuestas para personas naturales:

- ❖ Con el fin de poder eliminar el **impuesto al patrimonio**, se propone un fortalecimiento de la tributación **basada en renta presuntiva**, la cual se calcularía como un 4% (en lugar del actual 3%) de un patrimonio redefinido con una base ampliada, **en la cual se incluirían las acciones y las participaciones en sociedades**. **OJO!!!!!! DOBLE TRIBUTACIÓN POR RENTA PRESUNTIVA.**

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

1. Impuestos Directos: RENTA y CREE:

Propuestas para personas naturales:

- ❖ Cambios en relación con las ganancias ocasionales, manteniendo la tarifa de 10% para sucesiones y donaciones y la de **20% para loterías, rifas y juegos de azar**, pero elevando a **15%** la correspondiente a ganancias ocasionales por ventas de inmuebles y otros activos. **OJO!!!!**

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

1. Impuestos Directos: RENTA y CREE:

Propuestas para personas naturales:

- ❖ Que se graven los dividendos, incorporándolos como ingresos gravables en la renta ordinaria de las personas naturales y extranjeras, **con descuento tributario del 20%**.

OJO!!!! Si la tarifa marginal es del 35%, los de ingresos más altos, pagarían un 15%.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

1. Impuestos Directos: RENTA

Propuestas para personas naturales:

- ❖ Modificar la actual tabla de rangos y tarifas impositivas así:
 - **i)** Incluir un rango adicional de ingresos para completar cinco (incluyendo el de tarifa 0%), ii) modificar los límites para cada rango, en función de la renta gravable obtenida de la depuración con límites sobre los beneficios, así: 0-600 UVT, 600-1000 UVT, 1001-2000 UVT, 3500 UVT, 3501 UVT en adelante, y
 - **ii)** Establecer para los 5 rangos las siguientes tarifas: 0%, 10%, 20%, 30%, 35%.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

1. Impuestos Directos: RENTA

Límite superior rangos renta gravable UVT	Tarifas marginales	
	Actual	Propuesta
600	0%	0%
1000	0%	10%
2000	0% hasta 1090 UVT 19% entre 1090-1700 UVT 28% a partir de 1700 UVT	20%
3500	28%	30%
Superior a 3500	28% entre 3500 y 4100 UVT 33% desde 4100 UVT	35%

*** Hoy inicia en \$3.000.000; con la propuesta, en \$1.500.000**

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

1. Impuestos Directos: RENTA

- ❖ Establecer un límite conjunto a las deducciones, exenciones y tratos especiales a un porcentaje de 35% de los salarios y demás compensaciones derivadas de contratos de trabajo.
- ❖ “y de 10% sobre las demás rentas líquidas, siempre y cuando la suma de estos no supere 4.500 UVT (equivalente a \$127.255.500) en el caso de que la persona solo obtenga rentas de trabajo, este límite será de 1286 UVT en el caso de que solo tenga rentas de otras fuentes” (Texto literal que no se entiende. La redacción o signos de puntuación alteran el sentido)

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

1. Impuestos Directos: RENTA

- ❖ Establecer límites máximos indicativos al porcentaje de costos y gastos deducibles para la determinación de las rentas gravables derivadas del desarrollo de negocios **siguiendo el cuadro siguiente**. Todo contribuyente deberá poder soportar sus gastos y costos deducibles ante la DIAN. En caso de superar los límites indicativos el contribuyente deberá mantener la contabilidad (**¿y si no es comerciante???**) de la actividad que desarrolla y un dictamen fiscal con los requerimientos que establecerá la Ley, el cual acarreará responsabilidades especiales para el contador que lo expida sin los debidos soportes.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

1. Impuestos Directos: RENTA

Rentas en actividades económicas de	Límite indicativo*
Manufactura	80.0
Comercio	90.0
Agropecuario	90.0
Actividades profesionales, técnicas y de servicios personales	50.0
Otras actividades económicas	70.0
*% de los ingresos netos que no incluyen INCR.	

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

1. Impuestos Directos: **RENTA**

- ❖ No podrán ser deducibles como gastos o costos los pagos en efectivo por concepto de operaciones individuales en las cuales alguna de las partes intervinientes sea contribuyente de algún impuesto, con un valor igual o superior a 500 UVT (cerca de \$15 millones de pesos).
- ❖ Los pagos en efectivo solicitados por el contribuyente como costo, deducciones o impuesto descontable, no podrán superar un porcentaje del **30%** de los costos, deducciones o impuestos descontables solicitados en sus declaraciones tributarias del respectivo año.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

1. Impuestos Directos: RENTA

- ❖ Imponer sobre las pensiones la misma tributación y los mismos límites a beneficios que recaerían sobre los trabajadores asalariados. Los pensionados podrán acceder automáticamente al beneficio del 25% de exención del ingreso y podrán usar beneficios adicionales (pensión ?????, vivienda, etc.) hasta por un 10% del ingreso. Podrán descontar del impuesto a pagar el aporte obligatorio realizado al Sistema de Seguridad Social en Salud.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

1. Impuestos Directos: **GANANCIA OCASIONAL**

- ❖ Sucesiones y las donaciones, se mantendrá la tarifa del **10%**.
- ❖ Loterías, rifas y juegos de azar también se mantendrá la tarifa actual del **20%**.
- ❖ Por ventas de inmuebles y otros activos se recomienda establecer una tarifa del **15%**. Algunos Comisionados consideran que este porcentaje debe ser del 20%. La GO se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el costo real de adquisición, ajustado por inflación.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

1. Impuestos Directos: RENTA PRESUNTIVA

- ❖ La Comisión considera conveniente ampliar la base sobre la cual se calcula la renta presuntiva. **ABSURDAMENTE ANTITÉCNICO!!!!**
- ❖ Se propone que el patrimonio líquido **incluya las acciones y las participaciones en sociedades**, cuyo valor deberá reflejar de la manera más aproximada posible su valor comercial, así como el valor catastral de los bienes inmuebles. (Valor catastral de los inmuebles. Para la GO recomiendan valor comercial para los obligados a llevar contabilidad).
- ❖ Para las inversiones en sociedades que no cotizan en bolsa se utilizará el valor intrínseco a 31 de diciembre del año anterior.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

1. Impuestos Directos: **RENTA PRESUNTIVA**

- ❖ Las exclusiones se limitarían al valor patrimonial neto de los bienes afectados por hechos constitutivos de fuerza mayor o caso fortuito, siempre que se demuestre la existencia de estos hechos y la proporción en que influyeron en la determinación de una renta líquida inferior; al valor patrimonial neto de los bienes vinculados a empresas en período improductivo; y a las primeras ocho mil (8.000) UVT del valor de la vivienda de habitación del contribuyente. (**Siempre nos hemos preguntado ¿por qué el valor de la vivienda de habitación forma parte de la base, si es un activo completamente improductivo?**).

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

1. Impuestos Directos: **RENTA PRESUNTIVA**

- ❖ Se propone elevar la tasa (**sic**) de 3% a 4%.
- ❖ El exceso de renta presuntiva sobre renta gravable puede deducirse en los 5 años posteriores hasta concurrencia de la utilidad presuntiva, como ocurre en la actualidad con el impuesto a la renta.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

1. Impuestos Directos: RENTA y CREE:

Propuestas para personas jurídicas:

- ❖ Eliminar el impuesto de renta, el CREE y el impuesto a la riqueza o al patrimonio empresarial.
- ❖ Crear un nuevo único impuesto, el Impuesto sobre las Utilidades Empresariales. Aprovechando la transición hacia nuevos estándares contables internacionales que se encuentra en curso en Colombia, con la introducción de las NIIF.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

1. Impuestos Directos: RENTA y CREE:

Propuestas para personas jurídicas:

- ❖ La tarifa puede ubicarse **entre el 30% y 35%**, dependiendo de la forma como se reglamente ese impuesto y de si se adoptan todas o la mayoría de las recomendaciones hechas sobre el tratamiento de los dividendos y de los otros ingresos de las personas naturales.
- ❖ Basados en el PIB, recomiendan tarifas que se ajusten al recaudo actual.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

1. Impuestos Directos: RENTA y CREE:

Propuestas para personas jurídicas:

- ❖ Se asimilan a PJ, los fondos, cuentas en participación, uniones temporales, consorcios, patrimonios autónomos, y demás contratos de colaboración empresarial. Adicionalmente, las utilidades anuales que reciban quienes participan en estos contratos o formas de asociación, se asimilarían a dividendos para efectos tributarios.
- ❖ Estas formas de asociación deberán designar un representante legal y los miembros que las conformen serán responsables solidarios por el IUE por las utilidades derivadas de tales formas de asociación.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

1. Impuestos Directos: RENTA y CREE:

Propuestas para personas jurídicas:

- ❖ El IUE parte de la utilidad contable ajustada a las NIIF con todos los cambios que implican su adopción y sus eventuales efectos en materia fiscal, por lo que la Comisión recomienda que el gobierno, por intermedio de la Dian, conforme un grupo de trabajo especial, apoyado con expertos, y adopte con un plan de trabajo específico y estricto, para que a la máxima brevedad, este determine cuáles serían los ajustes a reconocer sobre la utilidad contable.
- ❖ Se mantiene el principio de causación de costos, gastos e ingresos.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

1. Impuestos Directos: RENTA y CREE:

Propuestas para personas jurídicas:

- ❖ De esta manera, la utilidad contable más o menos los ajustes propuestos a la misma generarían la utilidad gravable que será la base para calcular el impuesto a las utilidades empresariales.

¿Y cómo determinan el impuesto los contribuyentes que aún no han implementado las NIIF?

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

1. Impuestos Directos: RENTA y CREE:

Propuestas para personas jurídicas:

❖ Ventajas del I.U.E.:

- Se reducirán notablemente los costos de cumplimiento para los contribuyentes y los de fiscalización para la administración.
- Habrá mayor certidumbre para ambos en la aplicación de las normas tributarias.
- Se evitará la proliferación de exenciones, INCRNGO y deducciones que no tienen relación de causalidad con la generación de utilidades

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

1. Impuestos Directos: RENTA y CREE:

Propuestas para personas jurídicas:

- ❖ Como en el caso de las personas naturales, **se recomienda eliminar el impuesto a la riqueza**, el cual es particularmente anti técnico y afecta negativamente la inversión y el crecimiento.
- ❖ Se propone fortalecer el impuesto sobre la renta presuntiva, cuya base **subiría del 3% actual al 4%** sobre el patrimonio. **OJO!!!! Esto también es ANTITÉCNICO, y tienen las mismas consecuencias.**
- ❖ Gravar las ganancias ocasionales como renta ordinaria. **OJO!!!! Un absoluto retroceso.**

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

1. Impuestos Directos: RENTA y CREE:

Propuestas para personas jurídicas:

- ❖ La Comisión recomienda estudiar la **eliminación de los parafiscales para el sistema de salud, el ICBF y el SENA y Cajas de Compensación**; sin embargo, resulta imprescindible que el Gobierno analice su efecto fiscal neto y la forma como este se compensaría dentro de la propuesta de reforma estructural.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

1. Impuestos Directos: **RENTA y CREE**:

Propuestas para personas jurídicas: descuentos tributarios

❖ Del IUE se podrán descontar únicamente:

- Los impuestos pagados en el exterior.
- El 20% del valor de los gastos en Investigación, Desarrollo e Innovación, Reforestación y Protección Ambiental.
- El 30% de las donaciones a ESAL del régimen especial (**los cuales no serán deducibles**)

**Esto nos parece
absolutamente regresivo.**

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

1. Impuestos Directos: RENTA y CREE:

Propuestas para personas jurídicas: descuentos tributarios

- Los descuentos por Investigación, Desarrollo e Innovación, Reforestación y Protección Ambiental y donaciones a ESAL, estarán limitados conjuntamente al 20% del valor del impuesto a las utilidades empresariales.

Insistimos: Esto sólo beneficia a los grandes capitales.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

1. Impuestos Directos: **RENTA y CREE**:

Propuestas para personas jurídicas: Ganancias Ocasionales

- La Comisión propone que las ganancias de capital se consideran ingresos gravados y su utilidad se calculará como la diferencia entre el ingreso y el costo fiscal de los bienes.
- Se gravarán como renta ordinaria de la sociedad. Esto eliminaría los problemas actuales y evitaría que se generen diferencias muy grandes (en impuestos). ¿¿¿¿A qué se refieren???? Esto rompe con el principio básico de los **ACTIVOS FIJOS**.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

1. Impuestos Directos: RENTA y CREE:

Propuestas para personas jurídicas: Dividendos

- El documento propone recomendaciones cuando el accionista es una PERSONA NATURAL. Guarda silencio cuando se trata de accionistas PERSONAS JURÍDICAS, por lo que creeríamos que la forma de determinar la parte no gravada de los dividendos recibidos por PERSONAS JURÍDICAS, se mantiene.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

2. Impuestos Indirectos: IVA, IMPUESTO AL CONSUMO, GMF:

IVA:

- ❖ Por IVA se recauda poco.
- ❖ La tarifa es baja.
- ❖ Su productividad es reducida.
- ❖ Tiene múltiples beneficios y tratamientos especiales que generan inequidades entre actividades económicas.
- ❖ Al no permitir el descuento pleno sobre el IVA pagado en la adquisición de bienes de capital, grava la inversión y no contribuye a la eficiencia económica y la competitividad.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

- ❖ La lista de bienes excluidos y exentos de IVA en Colombia es más amplia que en los estándares internacionales.
- ❖ De las exclusiones y exenciones se benefician más, los que más consumen, es decir, los de mayores ingresos.
- ❖ Rezago en la implementación de la factura electrónica.
- ❖ Se debe modificar el umbral de las P.N. del régimen simplificado para evitar la informalidad. 1.250 UVT para venta de bienes y 850 UVT para venta de servicios.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

- ❖ Ampliar la base gravable.
- ❖ Revisar la estructura tarifaria.
- ❖ Revaluar el tratamiento de los bienes de capital. Descontable entre 3 y 5 años.
- ❖ Eliminar inequidades en el tratamiento entre bienes y servicios similares.
- ❖ Ampliar la definición del hecho generador de IVA a las transacciones de intangibles. (aparte de los bienes muebles y servicios) y a las comisiones y gastos que cobra el sector financiero

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

- ❖ Establecer cinco categorías de tarifas así:
 - Categoría de no gravados (hoy llamados excluidos)
 - Categoría de gravados al 0% (hoy llamados exentos)
 - Categorías de gravados al 5%
 - Categorías de gravados al 10%
 - Categorías de gravados al 19%

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

❖ Categoría de no gravados (hoy llamados excluidos): Servicios de salud (suponemos que humana), educación, transporte público de pasajeros, el consumo VITAL de servicios públicos domiciliarios (agua potable, energía, gas y telefonía fija), servicios asociados al ahorro pensional, venta y alquiler de inmuebles con destino residencial.

* Creemos que si el servicio público de pasajeros se trata como exento, permitiendo descontar el IVA a los operadores, el precio del transporte podría ser reducido, con los debidos controles.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

- ❖ Categoría de gravados al 0% (hoy llamados exentos) :
ÚNICAMENTE los bienes y servicios EXPORTADOS.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

❖ Categorías de gravados al 5%:

- Los bienes y servicios que actualmente se tratan como excluidos, **excepto** los clasificados como no gravados, de la propuesta.
- Los bienes que actualmente se consideran en la categoría de exentos, **diferentes** a exportaciones de bienes y servicios. Quedarían gravados: **Bovinos, Libros, Cuadernos, Maíz y arroz, Leche y queso fresco, Huevos frescos, Pescado y camarones, Carne.**

En el caso de la leche y queso fresco; huevos frescos; pescado y camarones; y carne, se propone adicionalmente que el gravamen sea de carácter **monofásico**.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

❖ Categorías de gravados al 10%:

- Todos los bienes y servicios que en el régimen actual se gravan al 5% **excepto** la medicina prepagada que quedaría gravada a la tarifa general del 19%.
- Otros bienes y servicios específicos que pasan a gravarse a la tarifa del 10%:

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

1. Los computadores personales
2. Los dispositivos móviles
3. Las boletas para eventos
4. El gas natural comprimido para vehículos, el biodiesel y el etanol
5. El servicio de internet estratos 1, 2 y 3
6. El transporte de carga
7. Los servicios postales y de correo
8. Los servicios de arrendamiento para exposiciones y otros eventos culturales

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

9. Los demás servicios de asociación y esparcimiento (**excepto** gimnasios y cualquier denominación que se les dé a este tipo de centros y servicios de spa, que quedarán gravados a tarifa plena)

10. Los servicios públicos domiciliarios, **salvo el agua potable y los servicios de alcantarillado que quedan en esta categoría y la telefonía fija que sigue gravada a la tarifa general, excluido el consumo mínimo vital.**

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

❖ Categorías de gravados al 19%:

- a. Los bienes y servicios hoy gravados a la tarifa del 16%
- b. El carbón, el petróleo crudo y sus derivados **diferentes a** gasolina y ACPM (para los cuales aplica el Impuesto Nacional a los Combustibles).
- c. La medicina prepagada y los servicios de salud que ofrecen a través de sus pólizas las compañías de seguro u otros.
- d. Los siguientes bienes y servicios pasan a la tarifa general:

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

❖ Categorías de gravados al 19%:

1. Las aguas minerales, hielo y nieve
2. Las armas, municiones vehículos de combate y sus partes y piezas
3. Los motores fuera de borda, hasta 115 HP- De centro diesel, hasta 150 HP-Kit de conversión y sus repuestos
4. Los servicios de publicidad

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

5. Compra o alquiler de productos de software
6. Compra o alquiler de Marcas
7. Compra o alquiler de Patentes
8. Compra o alquiler Franquicias
9. Cualquier otra venta o alquiler de intangibles **distintos del crédito mercantil / goodwill.**
10. Las comisiones y demás cobros por servicios que el sector financiero realice.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

RESUMEN:

- ❖ Tratamiento a IVA por adquisición de bienes de capital (ACTIVOS FIJOS). Dos opciones:
 - a. Permitir el descuento del IVA pagado sobre la compra, e incluir los intangibles que pueden formar parte de bienes de capital para empresas que exploten este tipo de activos, en tres años, contados desde el año de la compra.
 - b. Permitir el descuento durante la vida útil del bien.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IVA Régimen Simplificado:

- a. Disminuir el umbral de 4.000 UVT para venta de bienes y servicios, a **1.250 UVT para venta de bienes y 850 UVT para venta de servicios.**
- b. Establecer un régimen unificado para personas naturales (comerciantes) con ingresos brutos entre 1.250 UVT y 4.000 UVT por venta de bienes; y 850 UVT y 2.700 UVT por venta de servicios, manteniendo los demás requisitos, **DOS OPCIONES DE TRIBUTACIÓN:**
 - i) Presentar una declaración unificada y pagar una tarifa única de 5% sobre los ingresos brutos anuales por concepto de IVA, impuesto al consumo e impuesto de renta o ii) acogerse al régimen ordinario en renta y al régimen común en IVA y/o consumo.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IVA Régimen Simplificado:

- Para ingresos brutos superiores por venta de bienes gravados superiores a 4.000 UVT y por servicios superiores a 2700 UVT, **aplicaría el régimen común de IVA y/o consumo y, la tarifa del impuesto de renta** que le corresponda como persona natural.
- El sistema opcional no da derecho a ningún tipo de descuento de los IVA pagados ni devoluciones de saldos a favor.
- Se elimina el “juego” del IVA TEÓRICO. (Art. 432-1 E.T.)

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IVA Régimen Simplificado:

- Establecer cláusulas de control para evitar el abuso del régimen simplificado. La DIAN deberá establecer un plan concreto de medidas y políticas de fiscalización efectivas y oportunas **y crear incentivos para quien detecte anomalías.**
- Establecer una cláusula antiabuso por fragmentación de las operaciones en varios sujetos con vínculo familiar, que desestime este tipo de prácticas.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ Otras propuestas sobre el IVA:

- Para todas las **zonas francas**, independientemente de su año de declaración, se propone que la **base gravable** sobre la cual se liquida el impuesto sobre las ventas en el caso de las mercancías importadas desde zona franca industrial de bienes y servicios al resto del territorio aduanero nacional incluya el valor agregado incorporado en la zona.
- Que el IVA aplique no solamente sobre el servicio de voz proveído por las **compañías de celulares** sino también por los diferentes servicios de datos o cualquier otro que estas compañías facturen a sus usuarios

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ Otras propuestas sobre el IVA:

- Eliminar las exenciones a los patrimonios autónomos y las universidades u otras (sic) ESAL por los servicios gravados prestados. Y para el caso de los patrimonios autónomos, las fiduciarias que actúen en representación de las entidades que conforman el patrimonio autónomo, para que retenga en la fuente, a nombre de ellos, cuando los bienes o servicios que prestan estén gravados.
- Tratamiento de IVA en el comercio electrónico sobre bienes y servicios gravados: la entidad responsable de pagar los valores al vendedor, deberá retener en la fuente a título de IVA el valor de la tarifa del bien o servicio gravado.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IMPUESTO AL CONSUMO:

- Los responsables que facturan este impuesto no tienen derecho a descontar el IVA pagado por la compra de sus insumos, bienes o servicios. De esta manera, quien paga el impuesto lo maneja como mayor valor del gasto sobre el servicio obtenido. **Ello se ve traducido en un mayor valor del precio al consumidor.**
- Los servicios de telefonía y las ventas de vehículos (incluidos automóviles, motos, aerodinos, yates, barcos) también tienen un impuesto al consumo además de estar gravados con IVA

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IMPUESTO AL CONSUMO:

- Se propone que el impuesto al consumo se cause y pague en la misma forma que se realiza para IVA.
- Se propone eleva la tarifa del impuesto al consumo de restaurantes y cafeterías con los mismos umbrales definidos para el IVA, que hoy está en el 8%, hasta 11% e incluir las franquicias de comida rápida, las cuales hoy están gravadas con IVA del 16%.
- Se propone eleva la tarifa de impuesto consumo por la telefonía celular, que hoy está en el 4%, al 7% y la de venta de vehículos y motos de alta gama, aerodinos, botes y barcos, que hoy está en el 16%, al 17%.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IMPUESTO AL CONSUMO:

- Se propone que el impuesto al consumo se cause y pague en la misma forma que se realiza para IVA.
- Se propone eleva la tarifa del impuesto al consumo de restaurantes y cafeterías con los mismos umbrales definidos para el IVA, que hoy está en el 8%, hasta 11% e incluir las franquicias de comida rápida, las cuales hoy están gravadas con IVA del 16%. Igualmente, algunos gravados hoy con IVA: juegos de suerte y azar, loterías, hoteles, servicios de espectáculos, gimnasios, peluquerías, locutorios, lavanderías, y en general servicios **con establecimientos localizados ????????**

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IMPUESTO AL CONSUMO:

- Se propone eleva la tarifa de impuesto consumo por la telefonía celular, que hoy está en el 4%, al 7% y la de venta de vehículos y motos de alta gama, aerodinos, botes y barcos, que hoy está en el 16%, al 17%.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS (GMF):

- Se propone que se mantenga con la tarifa actual y que el Gobierno evalúe la posibilidad de aumentar el porcentaje de deducibilidad para las empresas a 100%, en el momento en que las finanzas públicas así lo permitan.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

3. IMPUESTOS TERRITORIALES:

- En la actualidad hay vigentes 13 tributos departamentales, 20 municipales y por lo menos 24 gravámenes y contribuciones, sin contabilizar dentro de estos, las estampillas que existen con distintas variantes regionales.
- Normatividad dispersa a nivel territorial para un mismo tributo
- Carencia de articulación a nivel territorial y entre el nivel sub nacional y los impuestos nacionales.
- Desactualización tributaria. Muchos de estos tributos se establecieron hace varias décadas sin que su conveniencia haya sido evaluada y/o su diseño actualizado

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IMPUESTOS TERRITORIALES:

- Inquietudes sobre la legalidad de algunas cargas. Existen dudas sobre la legalidad de algunos ingresos no tributarios, tasas y contribuciones, como en el caso de semaforización, pesas y medidas, sistematización y otros de dudosa reglamentación.
- Difícil administración.
- Sobrecostos económicos para las empresas, lo que afecta su eficiencia y competitividad.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IMPUESTOS TERRITORIALES:

- Múltiples impuestos locales recaen sobre una misma actividad Económica.
- Las empresas que operan simultáneamente en diferentes localidades tienen que cumplir con las diferentes bases, tarifas, calendarios tributarios, etc., en relación con un mismo tributo.
- No existe una definición clara de las competencias de los entes territoriales en materia tributaria.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IMPUESTOS TERRITORIALES:

- Tampoco se ha definido un marco procedimental y sancionatorio para los entes territoriales igual al de los impuestos nacionales. Los sistemas procedimentales y sancionatorios han sido diseñados según el modelo de Bogotá, que a su vez adoptó el procedimiento nacional.
- No existe un código tributario unificado para los entes territoriales. La mayoría de departamentos y municipios han copiado casi mecánicamente el procedimiento tributario nacional en sus ordenanzas y acuerdos, **sin que les sirva efectivamente para recaudar y controlar a sus contribuyentes**

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IMPUESTOS TERRITORIALES:

- El diseño de las competencias no diferencia a los municipios por su tamaño y capacidad, considerando la concentración del recaudo.
- Apenas 84 municipios que tienen más de 50.000 habitantes, concentran el 70% de la población y recaudan el 88% del ICA y el 86% del Impuesto predial. Es obvio, que los procedimientos para el recaudo del resto -más de 1.000 pequeños municipios- debe ser a la medida de su tamaño, capacidad y nivel de sus contribuyentes, sencillo y fácil de aplicar.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IMPUESTOS TERRITORIALES:

- Por último, la Constitución establece que la ley que defina las **tasas** (recuperación del costo de un servicio o autorización por el uso del dominio público) y las **contribuciones** (distribución de los costos de una obra que genera beneficios colectivos, como la contribución de valorización por obras públicas), para lo cual el Congreso debe definir el sistema y método para cuantificar el costo del servicio o el beneficio por distribuir. Estos instrumentos de financiación tributaria no son usualmente utilizados por las entidades territoriales, por ausencia de una ley general de tasas y contribuciones.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IMPUESTOS TERRITORIALES - PROPUESTAS:

- Definir de manera expresa y clara, las competencias en materia tributaria de la Nación y de los departamentos y municipios, por la vía legal o constitucional.
- La ley debe definir los elementos mínimos del impuesto: hecho generador, base, tarifa y sujetos.
- Se requiere una ley general que posibilite el uso municipal de **tasas y contribuciones**, definiendo sus elementos esenciales y definiendo el sistema y método para definir los costos y beneficios.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IMPUESTOS TERRITORIALES - PROPUESTAS:

- Los procedimientos de liquidación, recaudo y control de los impuestos, **deben simplificarse drásticamente** para los municipios de menor tamaño, que sería parte del código de procedimientos y sanciones.
- Debe emprenderse una revisión y actualización general e integral del sistema tributario territorial, la cual no se hace desde 1983, es decir hace más de 30 años.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IMPUESTOS TERRITORIALES - PROPUESTAS:

- En cuanto a los **impuestos departamentales**, se proponen ajustes a los impuestos específicos al consumo, que son los más importantes dentro de sus ingresos tributarios, para acercarse a estándares internacionales en los que el propósito de salud pública se ha vuelto prioritario.
- **Predial:** Urge actualización catastral en todo el país.
- **ICA:** simplificar el impuesto buscando reducción en la dispersión tarifas, unificación de las actividades gravadas y territorialidad

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IMPUESTOS TERRITORIALES - PROPUESTAS:

- Tomar las medidas necesarias para eliminar la creación de nuevas estampillas.
- Estudiar la posibilidad de eliminación de tributos y contribuciones de menor importancia, tales como degüello, tasa bomberil, alumbrado público, avisos y tableros, entre otros.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IMPUESTOS TERRITORIALES - PROPUESTAS:

- Identificación de nuevas fuentes de financiación: participación en plusvalías (**ya existe**), los cargos por congestión, los derechos de edificabilidad (**plusvalía**), las tasas por servicios prestados por el municipio (**ya existen**) o por permitir el uso del dominio público y las contribuciones para distribuir el costo de una obra de beneficio colectivo, como la contribución de valorización (**ya existe**)

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IMPUESTOS TERRITORIALES - PROPUESTAS:

- Consumo de cigarrillos y tabaco: aumentar el monto total del impuesto en 150% en un plazo de 3 años.
- Impuesto al consumo de cerveza y licores: unificar el impuesto a las cervezas y a los licores y vinos. Adicionalmente se propone gravar todos los licores sin excepción, con la tarifa general del IVA, y que este recaudo tenga destinación específica para salud y educación.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IMPUESTOS TERRITORIALES - PROPUESTAS:

- Impuesto de vehículos: Criterios de determinación, valor comercial y efectos ambientales.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IMPUESTOS TERRITORIALES - PROPUESTAS:

- Impuesto PREDIAL:
- Establecer un mecanismo más expedito mediante el cual el contribuyente pueda hacer reclamos en cuanto al valor catastral.
- Dotar de recursos al IGAC para que complete y actualice el censo inmobiliario del país.
- Municipios con más de 100.000 hab., Catastros autónomos.
- Estudiar la posibilidad de facturar el impuesto y no exigir declaración. (Esto nos parece un retroceso absoluto).

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IMPUESTOS TERRITORIALES - PROPUESTAS:

- Impuesto PREDIAL:
- En el caso de las personas jurídicas o naturales obligadas a llevar contabilidad, cuando el avalúo para efectos contables sea superior al valor catastral el mayor valor será tenido en cuenta para efectos del impuesto predial. (ESTO ES MUY GRAVE).

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IMPUESTOS TERRITORIALES - PROPUESTAS:

- Impuesto de INDUSTRIA Y COMERCIO:
- Mantener por ahora la actual base gravable del tributo (los ingresos brutos).
- Tener a lo sumo tres grupos de tarifas, basándose en las diferencias en rentabilidad entre grupos de actividades.
- Ampliar la definición de servicios que quedarían gravados con el tributo, aunque esta sería obligatoria solamente para municipios grandes.
- Cobrar suma fija en UVT a establecimientos pequeños de municipios pequeños.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IMPUESTOS TERRITORIALES - PROPUESTAS:

- Impuesto de INDUSTRIA Y COMERCIO:
- Definir el principio de territorialidad para las actividades no-industriales, ya que este tema solamente está resuelto en el caso de las industriales.

ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2016

❖ IMPUESTOS TERRITORIALES - PROPUESTAS:

- Otras propuestas:
- Revisar los impuestos que participan poco en el recaudo territorial y analizar la posibilidad de eliminarlos o remplazarlos por un impuesto único sencillo en un plazo no mayor a 2 años.
- Avanzar en la elaboración de un código tributario y régimen procedimental y sancionatorio impositivo único para la tributación territorial.

FIN DE LA PRESENTACIÓN

GRACIAS POR SU ATENCIÓN